

3. Потапова Е. Бизнес–книга. Бухгалтерский учет. Конспект лекций. 2-е издание. Учебное пособие.– 13 с.
4. О некоммерческих организациях: Федеральный закон от 12.01.1996 года № 7–ФЗ (19.12.2016)
5. Мифтахова Ч.А., Ахметшин Э.М. Особенности НКО. // Экономика и социум. 2015. № 2-3 (15). с. 619-625.
6. Akhmetshin E.M., Osadchy E.A. New requirements to the control of the maintenance of accounting records of the company in the conditions of the economic insecurity // International Business Management. 2015. Т. 9. № 5. С. 895-902. doi:10.3923/ibm.2015.895.902
7. Osadchy E.A., Akhmetshin E.M. The intellectual capital importance and the role of organizations against the backdrop of a crisis: innovation vector // Social Sciences (Pakistan). 2015. Т. 10. № 6. С. 1013-1020. doi:10.3923/ibm.2015.1705.1709

УДК 336.2

Боярова Зульфия Рафиковна,
старший преподаватель Сазанов Олег Васильевич
Елабужский институт Казанского федерального университета,
г. Елабуга
e-mail: zulkaa96@mail.ru

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ С ЗАРУБЕЖНОЙ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМОЙ

COMPARATIVE CHARACTERISTICS OF THE TAX SYSTEM OF THE RUSSIAN FEDERATION WITH FOREIGN TAX SYSTEMS

***Аннотация.** Данная статья содержит сравнительный анализ налоговой системы Российской Федерации и Федеративной Республики Германии.*

***Ключевые слова.** Налоговая система; НДС; объект налогообложения; процентная ставка.*

***Abstract.** This article provides a comparative analysis of tax system of the Russian Federation and the Federal Republic of Germany.*

***Keywords.** Tax system; income tax; object of taxation; the interest rate.*

Под термином «глобализация мировой экономики» понимается процесс образования единого международного правового, экономического и культурно-информационного пространства, где происходит взаимовлияние во всех сферах экономических отношений. Важнейшим элементом данных экономических отношений являются налоги.

В большинстве государств налоги являются основными источниками денежных средств, с помощью которых государство реализует свои социальные, экономические, военные и другие функции. На сегодняшний день экономическое положение любого государства можно определить по её налоговой обстановке. Развитые страны получают отличительное налоговое право, их называют также странами высокого налога, к таким странам относится и Германия.

Германия имеет сложную и разветвленную налоговую систему. Каждый месяц гражданин Германии получает уведомление обо всех налогах, которые ему нужно уплатить. Так же, как и в России, гражданам, которые получают дополнительный доход, всегда рекомендуется обратиться к экспертам при заполнении первых налоговых деклараций. Налоги, как в ФРГ, так и в России, являются главным источником доходов государства и основным средством расходов, примерно 80% бюджета данных стран состоит из налоговых поступлений.

Несмотря на то, что России и Германия находятся на разных уровнях экономического развития, они имеют общие сходства в налоговой системе. Системы налогообложения в данных странах трехуровневые: например, в России – это федеральный, региональный, местный бюджет, в Германии – федеральный, земельный и общинный бюджет. В налоговой системе Германии насчитывается более 50 налогов, и в ней заложен принцип множественности налогов, в России же – 13 основных налогов. В отличие от Германии, в России все налогоплательщики равны между собой и оплачивают одинаковые пропорции от своих доходов, в то время как в Германии подоходный налог прогрессивен, и чем выше доход, тем выше ставка налога, которая подлежит к уплате. Минимальная ставка подоходного налога – 14%, а максимальная – 45%. В России, на наш взгляд, данная налоговая система сократит налоговые поступления в бюджет, так как большинство людей имеющих высокий доход, будут стараться скрывать его, тем самым будут уменьшаться и поступления. Таким образом, данная прогрессирующая налоговая система негативно скажется на среднем и низшем классе людей, которым государство помогает за счет налоговых поступлений.

В Германии принята сложная и разветвленная налоговая система, все наиболее крупные налоговые поступления формируются сразу в два или три бюджета: центральный (федеральный), бюджет соответствующей земли и местный бюджет. Например, подоходный налог с физических лиц распределяется таким образом: 42,5% поступлений направляются в федеральный бюджет, 42,5% – в бюджет соответствующей земли и 15% – в местный бюджет. Налог на корпорации делится в пропорции 50% на 50% между федеральным и земельным бюджетами. В России действует похожая налоговая система, все налоговые поступления формируются в федеральный, региональный и местный бюджеты, но в России отсутствует распределение налогов одновременно по трем бюджетам. Большинство налогов в России распределяются между двумя бюджетными уровнями – между федеральным и региональным. В местные бюджеты зачисляются такие налоги, как налог на имущество физических лиц, земельный налог, 15% от поступлений НДФЛ

и часть государственной пошлины. Таким образом, в России отсутствует трехуровневое бюджетное распределение налогов, в отличие от Германии.

Основные виды налогов в Германии: подоходный налог с физических лиц, налог на доходы корпорации, налог на добавленную стоимость, налог на имущество, поземельный налог, промысловый налог, налог, уплачиваемый при покупке земельного участка, страховые взносы, налог с наследства, налог с дарения, автомобильный налог, акцизы на кофе, сахар, минеральные масла, таможенные пошлины, сборы, идущие на развитие добычи нефти и газа на территории Германии.

На территории Германии для физических и юридических лиц разрешается уменьшение налоговой ставки до 30% и ниже. Данное право распространяется на определенную категорию лиц (инвалиды, школьники, студенты, врачи, журналисты). В России же не существует данного права на льготы по оплате налогов, все уплачивают одинаковый процент налогов.

Целесообразно осуществить сопоставительный анализ систем взимания налога на личные доходы жителей в Германии и Российской Федерации поэлементно.

Субъект налогообложения (налогоплательщик) в России определяется в зависимости от времени нахождения на территории, то есть налогоплательщик определяется «нахождением на территории РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев», в Германии период нахождения составляет в сумме более 6 месяцев.

Объект налогообложения в обеих странах одинаковый. Подоходный налог и НДФЛ облагается прибыль налогоплательщика, приобретенный от источников в данном государстве и за её пределами.

Налоговая база по подоходному налогу и НДФЛ в обеих странах имеет одинаковый метод начисления. Стоит обратить лишь на суммы, уменьшающие налогооблагаемый доход налогоплательщика. В России налогоплательщик имеет право уменьшить налоговую базу по НДФЛ, уплачиваемой по ставке 13%, только на суммы вычетов. Право на вычет в соответствии с подп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ имеют родители, на обеспечении которых находятся дети, лица ставшие инвалидами, получившие или перенесшие лучевую болезнь и другие заболевания и др. В Германии такие вычеты отсутствуют, но существует сумма, которая уменьшает налоговую базу по подоходному налогу, лицам, достигшим 65 лет. Размер данных льгот составляет 152 евро в месяц.

За налоговый период в обеих странах признается календарный год. Однако существуют отличия в определении отчетных периодов. В России согласно п. 3 ст. 226 НК РФ исчисление НДФЛ налоговыми агентами производится нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца, применительно ко всем доходам, в отношении которых применяется ставка, установленная п. 1 ст. 224 НК РФ, начисленным налогоплательщику за данный период, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога. В Германии в соответствии с § 39 EstG⁵ сумма подоходного налога начисляется следующим образом:

- ежемесячно, если в предыдущем году налог с заработной платы всех работников составил более 3 тыс. евро;
- ежеквартально, если в предыдущем году налог с заработной платы всех работников составил от 800 евро до 3 тыс. евро;
- ежегодно, если в предыдущем году налог с заработной платы всех работников составил менее 800 евро.

Налоговая ставка в Германии и России различна. В Германии ставка подоходного налога прогрессивная и установлена в размере от 0 до 45%. Если доход составляет выше 204 тыс. евро, то он облагается по ставке 45%, существует 0% ставка для дохода в 13 499 евро в год. В России же ставка на НДФЛ в фиксированном размере 13 и 35% и зависит от источника получения прибыли. Доля поступления дохода от НДФЛ в России стоит на третьем месте от объема общих налоговых поступлений, когда в Германии подоходный налог на первом.

В налоговой системе Германии имеет большое значение принцип справедливости распределения доходов в обществе, который, как было сказано выше, объясняется тем, что ставка уплаты налога зависит от дохода, получаемого лицом. В настоящее время в России принцип справедливости уплаты налогов серьезно нарушается, и для того, чтобы Россия вышла на уровень Германии, необходимо обеспечить соблюдение данного принципа. Все юридические и физические лица должны принимать материальное участие в финансировании государства соразмерно получаемым доходам. При увеличении дохода лица должна повышаться налоговая ставка, налогоплательщики с одинаковыми доходами должны уплачивать налог по единой ставке. Я считаю, что прогрессивное налогообложение более справедливо, так как обеспечивает большее равенство среди налогоплательщиков. Таким образом, России есть куда стремиться.

Литература:

1. Сазанов О.В. Налоговый федерализм: настоящее и будущее / О.В. Сазанов, З.А. Саркарова // Электронное научно-практическое периодическое издание "Экономика и социум". 2015. №1(14). С.149–152. URL: http://www.iupr.ru/e_zhurnal_ekonomika_i_socium__1_14_2015_g/ (дата обращения: 1.02.2017).
2. Сазанов О.В. Меры поддержания экономики России в условиях финансового кризиса / В.А. Мурина, О.В. Сазанов // Электронное научно-практическое периодическое издание "Экономика и социум". 2015. №2(15). С. 744–746. URL: http://www.iupr.ru/e_zhurnal_ekonomika_i_socium__1_14_2015_g/ (дата обращения: 1.02.2017).
3. Сазанов О. В. Исследование ОЭЗ в России / О.В. Сазанов, К.А. Быканова, Ч.Р. Шайдуллина // Прорывные научные исследования как двигатель науки: сборник статей междунар. науч.-практической конф. Самара: Аэтерна, 2015. Ч. I. С. 42–44.
4. Sazanov O. V., Akhmetshin, E. M. Tax monitoring as an alternative to existing forms of tax control in Russia. // Journal of Economics and Economic Education Research. 2016. 17. p. 15-20.